

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РЕМОНТОМ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

*М. Герасимов, к. э. н., доцент, Молдавская Экономическая Академия,
г. Кишинев, Республика Молдова*

Исследования свидетельствуют о том, что в практике деятельности предприятия может складываться следующая ситуация. Если автотранспортное предприятие (АТП) запланировало в том году, когда произошла авария, текущий ремонт данного автомобиля и в этих целях были созданы резервы, возникают вопросы отражения сумм:

1. Затрат, расходов по ремонту такого объекта;
2. Созданного резерва с начала года до момента ДТП и после ДТП.

К сожалению, ни в одном источнике литературы или нормативном акте даже не упоминается об этом.

На наш взгляд, здесь возможны варианты:

а) общую сумму фактических затрат на ремонт, по которому создан резерв, отнести на уменьшение созданного резерва, а резервы, включенные в состав затрат и расходов, оставить без изменений;

б) сторнировать сумму созданного резерва, а фактические расходы по ремонту объекта отнести на счет виновного лица, если оно установлено, предварительно признав как потери;

в) на уменьшение резерва списать лишь затраты на ремонт автомобиля в размере, не превышающем плановую сумму, а разницу признать как чрезвычайные потери.

Уменьшение затрат и/или расходов по ремонту автотранспортного средства (АТС) в данном случае определено соблюдением принципа осмотрительности. Накопленная сумма созданных резервов или затраты (расходы) по ремонту, отраженные при неравномерном выполнении ремонтных работ в течение отчетного периода, в данном случае будут сторнированы следующим образом:

Дебет 811 "Основная деятельность", 712 "Коммерческие расходы", 713 "Общие и административные расходы" или другой счет,

Кредит 538 "Резервы предстоящих расходов и платежей" или 251 "Текущие расходы будущих периодов".

Пример 1. В отчетном году АТП SRL "Plantrans" ежемесячно создает резервы для ремонта грузовых автомобилей, которые оказывают автотранспортные услуги на территории Республики Молдова по сдельному тарифу в размере 9 000 леев, включая текущий ремонт грузового автомобиля ZIL-164A, CH245 – 1 900 леев.

Согласно графику ремонт был запланирован на октябрь отчетного года. В мае текущего года данный автомобиль потерпел аварию, не утратив свои эксплуатационные свойства. Виновное лицо установлено. Расходы по ремонту этого объекта к возмещению составляют 24 000 леев без НДС, НДС – 4 800 леев.

По условиям данного примера АТП SRL "Plantrans", начиная с января отчетного года, будет создавать резерв на ремонт АТС бухгалтерской записью:

Дебет 811 "Основная деятельность" – 9 000 леев,

Кредит 538 "Резервы предстоящих расходов и платежей" – 9 000 леев.

В течение четырех месяцев (январь-апрель) до аварии будет создан резерв на сумму 13 868 леев ($3\,467 \times 4$), включая ремонт поврежденного автомобиля – 7 600 леев ($1\,900 \times 4$).

В мае (после аварии) созданный резерв для расходов по ремонту поврежденного автомобиля сторнируется той же бухгалтерской записью:

Дебет 811 "Основная деятельность" – 7 600 леев,

Кредит 538 "Резервы предстоящих расходов и платежей" – 7 600 леев.

Одновременно предлагаем сумму создаваемого ежемесячно резерва, начиная с мая, корректировать (в данном случае уменьшать) на сумму резерва для ремонта поврежденного автомобиля. Таким образом, если резерв, подлежащий созданию в мае-декабре отчетного года, должен составлять 72 000 леев ($9\,000 \times 8$), то после корректировки он будет равен 56 880 леев ($72\,000 - (1\,900 \times 8)$). Начиная с апреля, резерв будет создаваться ежемесячно на сумму в 7 110 леев ($56\,880 : 8$) вместо 9 000 леев.

Далее необходимо отражать ремонт объекта и возмещение затрат по нему виновным лицом.

Возможна и другая ситуация. Автотранспортное предприятие с начала года создавало резерв для ремонта автомобиля. Но, потерпев аварию, объект был отремонтирован согласно графику с одновременным устранением и дефектов, вызванных аварией (сочетание запланированного ремонта и ремонта, вызванного аварией). Возникает вопрос о способе учета этих потерь. На наш взгляд, только часть данных затрат или расходов будет признана как потери и возмещена виновным лицом. Остальную часть целесообразно отнести на затраты (расходы) в зависимости от назначения использования автомобиля (если не создан резерв) или на уменьшение созданного резерва.

Пример 2. Автотранспортное предприятие SRL "Plantrans" в сентябре 2009 года выполнило ремонт автомобиля, сочетая запланированный ремонт с устранением дефектов, возникших в результате ДТП, сумма фактических затрат составила 28 000 леев, включая сумму возмещения потерь от ДТП, подлежащую возмещению виновным лицом в размере 12 000 леев. Ежемесячно создаваемый резерв до момента аварии составляет 1 600 леев, за весь период до совершения аварии – 12 800 леев. Сумма резерва, запланированная на отчетный год, составляет 19 200 леев. Ремонтные работы были выполнены в ремонтном цехе АТП.

В данном случае необходимо считать, что для расходов по ремонту, возникших в результате ДТП, не были созданы резервы. Таким образом, расходы по ремонту в размере 16 000 леев ($28\,000 - 12\,000$) целесообразно будет отнести на уменьшение созданного резерва, а 12 000 леев – признать как чрезвычайные убытки (потери), подлежащие возмещению.

Сумма НДС от стоимости запасных частей и материалов, использованных для ремонта, вызванного ДТП, также будет восстановлена бюджету.

Если созданный резерв превышает сумму фактических затрат (расходов), определенных запланированным в отчетном году ремонтом из-за того, что часть из них была отнесена на чрезвычайные убытки (потери), то разница сторнируется бухгалтерской записью:

Дебет 811 "Основная деятельность", 813 "Косвенные производственные затраты", 812 "Вспомогательные производства", 712 "Коммерческие расходы", 713 "Общие и административные расходы" или другие счета,

Кредит 538 "Резервы предстоящих расходов и платежей".

Резерв, созданный после ремонта, будет откорректирован. Если ремонтные работы выполнены подрядным способом, то необходимо отражать также расчеты с подрядчиками и соответствующую сумму НДС.

Рассмотрим теперь ситуацию, когда поврежденный автомобиль частично утратил эксплуатационные свойства и убытки возмещаются виновным лицом.

Если АТС, потерпевшее аварию, частично утрачивает свои эксплуатационные свойства, то при составлении необходимых бухгалтерских записей, на наш взгляд, целесообразно учитывать требования § 27 и § 29 НСБУ 16 "Учет долгосрочных материальных активов". Здесь, в частности, указано, что в случае, когда актив частично утратил свои эксплуатационные свойства, а, следовательно, и экономическую выгоду, определенную при первоначальном признании, в результате стихийных бедствий (наводнение, кража и др.) или в результате аварий, поломок, то часть балансовой стоимости этого актива в размере утраты эксплуатационных свойств должна быть списана. Расходы, связанные с восстановлением эксплуатационных свойств данного актива, способствуют восстановлению утраченных экономических выгод. Поэтому они подлежат капитализации. Такая капитализация производится лишь в пределах, не превышающих стоимости возмещения восстановленного актива. Разница расходов, превышающая стоимость возмещения, признается как расходы отчетного периода.

РАЗВИТИЕ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ КАК ИНСТРУМЕНТА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

*С.С. Горовая, магистрант, УО «Полоцкий государственный
университет», г. Новополоцк, Республика Беларусь*

В современных условиях хозяйствования особое внимание следует уделять финансовой безопасности организации. Финансовая безопасность представляет собой такое состояние финансовой системы организации, при котором возможные угрозы нанесения ущерба его активам, утраты ликвидности, устойчивости снижены до приемлемого (нормативного) уровня и поддерживаются на